



## **WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI**

Kielce, dnia 24-07-2014

Znak: FN.IV .431.24.2014

**Pani  
Marzena Furmanek  
Świętokrzyski Wojewódzki Inspektor  
Jakości Handlowej Artykułów  
Rolno-Spożywczych w Kielcach**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 roku o Wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o Kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Tomasz Płachta i Dariusz Sierpień pracownicy Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego przeprowadzili w dniach od 13 czerwca do 1 lipca br. z przerwą w dniu 20 czerwca 2014r. w podległej Pani Jednostce kontrolę problemową z zakresu działalności finansowo – gospodarczej w 2013 roku.

W związku z powyższym, na podstawie art. 47 wymienionej na wstępie ustawy o Kontroli w administracji rządowej, przekazuję Pani wystąpienie pokontrolne.

Pozytywnie ocenia się działalność finansowo - gospodarczą Jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Przeprowadzone czynności kontrolne wykazały, że:

1. Jednostka opracowała plan finansowy na 2013 r. zgodnie z przepisami art. 249 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.).
2. Kontrola zmian dokonanych w planie finansowym Jednostki prowadzonym w układzie tradycyjnym, za okres 2013 roku nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonania. Kontrolą objęto wszystkie zmiany dokonane w okresie 2013 roku w planie finansowym Jednostki.
3. Sprawozdania Rb-BZ1 z *wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym* sporządzone za okres od początku roku do dnia 30 czerwca oraz za okres całego 2013 roku zgodne były z prowadzoną ewidencją księgową konta pozabilansowego 990. Zmiany dokonane w planie finansowym Jednostki w układzie zadaniowym sprawdzono pod kontem ich legalności i zgodności rachunkowej z dokumentacją finansową Jednostki, wg paragrafów, poszczególnych działań i zapisano w tabeli załączonej do akt kontroli. Zmiany dokonane w planie budżetu zadaniowego za okres 2013 roku zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową, jak również ze sprawozdaniami finansowymi Rb-BZ1 oraz Rb-28. Operacje gospodarcze dotyczące wykonania budżetu w układzie zadaniowym ewidencjonowane były na koncie pozabilansowym 990 - „*Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym*”, natomiast zaangażowanie wydatków budżetowych na koncie pozabilansowym 998. Ewidencja szczegółowa do konta 990 prowadzona była według klasyfikacji zadań budżetu zadaniowego oraz w ramach każdego działania, według podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków i umożliwiała sporządzenie sprawozdań z wykonania wydatków w układzie zadaniowym za kolejne okresy sprawozdawcze. Dane zawarte w sprawozdaniach Rb-BZ1 dotyczące wartości osiągniętych wartości wskaźników na poziomie zadania, podzadania i działania były zgodne z danymi szczegółowymi udostępnionymi kontrolującą a dotyczącymi ilości

przeprowadzonych kontroli w kolejnych okresach sprawozdawczych oraz ich wyników. Realizację przez Jednostkę budżetu zadaniowego w 2013 roku spisano w formie dodatkowego załącznika i załączono do akt kontroli. Weryfikacja powyższej dokumentacji nie ujawniła uchybień.

4. Sprawozdanie Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa za cztery kwartały 2013 roku było zgodne z zapisami poszczególnych kont analitycznych. Dowody finansowo - księgowo zaewidencjonowane zostały w prowadzonej w Jednostce ewidencji księgowej a poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były w sposób prawidłowy. Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej oraz w odpowiedniej pozycji w układzie zadaniowym budżetu. Skontrolowano wydatki ujęte w rozdziale 01023 - *Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych* w §4210, §4270, §4300, §4360 §4410 i §4700. Poszczególne próby kontrolne wybrane zostały metodą statystyczną *dobór losowy*. Na powyższą okoliczność sporządzono tabelaryczne zestawienia dokumentów objętych kontrolą, podpisane przez kontrolujących oraz Głównego Księgowego WIJHARS.
5. Skontrolowano całość dochodów uzyskanych w okresie 2013 roku przez WIJHARS w Kielcach, należnych Skarbowi Państwa. Dochody przekazywane były terminowo, zgodnie z przepisami art. 255 ust. 1 i 2 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.). Sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, sporządzone na dzień 30.06.2013r. i 31.12.2013 roku zgodne były z prowadzoną w Jednostce ewidencją księgową.
6. Skontrolowano gospodarkę kasową Jednostki na podstawie próby. Sprawdzone raport kasowy z okresu czerwca 2013 oraz ewidencję konta 101 – *Kasa*. Nie stwierdzono uchybień w prowadzeniu dokumentacji i zaewidencjonowanych operacjach gotówkowych. W okresie 2013 roku w Jednostce dwukrotnie

przeprowadzono kontrolę kasy, co udokumentowano protokołem z kontroli sporządzonym w dniu 30.06.2013r. oraz z inwentaryzacji kasy przeprowadzonej na dzień 31.12.2013r.

W zakresie objętym kontrolą nieprawidłowości nie stwierdzono.

Podpis  
Świercz Katarzyna  
Dyrektor Wydziału  
Wydział Finansów i Budżetu

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	339837.634696.499385
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIJHARS w Kielcach.doc
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne WIJHARS w Kielcach.doc
Skrót dokumentu	7242709BFD420BEC51E1AF9351A743BB9B2C9CA1
Wersja dokumentu	1.3
Data podpisu	2014-07-24 10:10:11
Podpisane przez	Katarzyna Beata Świercz Dyrektor Wydziału

EZD 3.16.32.0.87

Data wydruku: 2014-12-11 07:49:27  
Autor wydruku: Stanek Bartłomiej Inspektor wojewódzki